



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
Por los meses terminados al 30 junio de 2021-2020
(Cifras Expresadas en Miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS		30 Junio de 2021	30 de Junio de 2020
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Nota 5	54.724.324	37.757.663
Caja		-	5.500
Depósitos en instituciones financieras		14.096.847	11.989.183
Excedentes		6.705.313	-
Uso restringido		33.922.164	25.762.980
CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACION	Nota 7	3.287.296	2.288.578
Otras cuentas por cobrar		3.287.296	2.288.578
OTROS ACTIVOS	Nota 16	467.378.139	337.132.279
Avances y anticipos entregados		-	195.000
Recursos entregados en administración		467.378.139	336.937.279
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		525.389.759	377.178.520
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota 10	5.721.698	5.257.481
Terrenos		4.001.605	4.001.605
Bienes Muebles en Bodega		27.879	-
Edificaciones		1.243.151	1.243.151
Redes, líneas y cables		74.021	74.021
Muebles, enseres y equipo de oficina		94.071	114.737
Equipos de computación y comunicación		731.358	259.290
Equipos de transporte, tracción y elevación		214.750	214.750
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(529.792)	(481.219)
Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo		(135.344)	(168.854)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.721.698	5.257.481
TOTAL ACTIVOS		531.111.457	382.436.001
Cuentas de orden deudoras	Nota 26	15.739.521	14.782.794
Cuentas de orden acreedoras	Nota 26	(30.049.439)	(1.606.306)

PASIVO Y PATRIMONIO		30 Junio de 2021	30 de Junio de 2020
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR	Nota 20	14.603	191
Financiamiento interno de corto plazo		14.603	191
CUENTAS POR PAGAR	Nota 21	470.233.656	339.224.614
Adquisición de bienes y servicios nacionales		2.645.647	2.029.825
Recursos a favor de terceros		467.378.139	336.937.279
Descuentos de nómina		35.513	24.022
Retención en la fuente e impuesto de timbre		158.891	214.776
Otras cuentas por pagar		15.466	18.711
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Nota 22	436.610	375.142
Beneficios a los empleados de corto plazo		436.610	375.142
OTROS PASIVOS	Nota 24	33.909.169	25.743.396
Recursos recibidos en administración		33.909.169	25.743.396
TOTAL PASIVO CORRIENTE		504.594.038	365.343.342
TOTAL PASIVO		504.594.038	365.343.342
PATRIMONIO	Nota 27		
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		26.517.419	17.092.659
Capital Fiscal		5.167.031	5.167.031
Resultados de ejercicios anteriores		17.913.453	11.399.112
Resultado del ejercicio		3.436.935	526.516
TOTAL PATRIMONIO		26.517.419	17.092.659
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		531.111.457	382.436.001

Cuentas de orden acreedoras	Nota 26	30.049.439	1.606.306
Cuentas de orden deudoras	Nota 26	(15.739.521)	(14.782.794)

DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal

JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiasesorías consultorias y servicios Ltda.

JOSÉ ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Del 01 de enero al 30 de Junio de 2021- 2020

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

		30 de Junio de 2021	30 de Junio de 2020
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION			
OTROS INGRESOS	Nota 28		
Financieros		147.179	254.601
Ingresos diversos		18.329.105	13.522.456
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		566	
TOTAL INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		18.476.850	13.777.057
GASTOS	Nota 29		
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		14.999.582	13.110.348
Sueldos y salarios		2.099.066	1.900.476
Contribuciones imputadas		7.136	20.161
Contribuciones efectivas		483.453	357.352
Aportes sobre la nómina		95.206	84.321
Prestaciones sociales		327.590	297.983
Gastos de personal diversos		155.195	35.578
Generales		11.722.769	10.315.422
Impuestos, contribuciones y tasas		109.167	99.055
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	Nota 8	35.818	41.140
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo		35.818	41.140
OTROS GASTOS	Nota 29	4.516	99.053
Financieros		8	422
Gastos diversos		4.508	98.631
TOTAL GASTOS		15.039.915	13.250.541
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		3.436.935	526.516


DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal


JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiasesorías consultorias y servicios Ltda.


JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T



FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

NIT. 800.244.322-6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de enero al 30 de junio de 2021- 2020

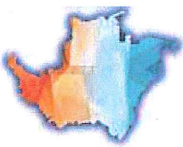
(Cifras Expresadas Miles de Pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación	30 de junio de 2021	30 de junio de 2020
Excedente (Déficit) del ejercicio	3.436.935	526.516
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones y Deterioro de Activos Fijos	35.818	41.164
Perdida propiedad, planta y equipo por baja de activos	3.745	-
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	(566)	-
Reclasificación propiedad, planta y equipo por baja de activos	-	2.241
Efectivo generado (provisto) en la operación	3.475.932	569.921
Cambio en partidas operacionales:		
Variación en cuentas por cobrar sin contraprestación	1.009.737	2.163.452
Variación en otros activos	128.977.413	196.181.625
Variación en prestamos por pagar	(19.071)	(19.103)
Variación en cuentas por pagar	(127.893.320)	(196.270.707)
Variación en beneficios a los empleados	11.740	110.037
Variación en otros pasivos	(4.569.702)	(2.690.432)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	992.729	44.792
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisición en propiedad, planta y equipo	(502.092)	(32.980)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(502.092)	(32.980)
Cambio neto en el efectivo	490.637	11.812
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	54.233.687	37.745.850
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	54.724.324	37.757.663


DIDIER TAVERA AMADO
Representante Legal


JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 19882-T
En representación de Multiasesorías consultorías y servicios Ltda.

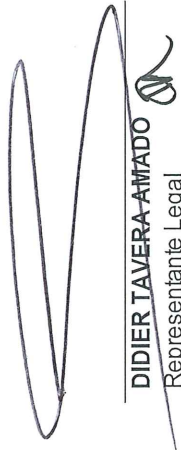

JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
Contador Público
Tarjeta Profesional 119924 - T



FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS
NIT. 800.244.322-6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2021
 (Cifras Expresadas Míles de Pesos Colombianos)

	Capital Fiscal	Excedente (Déficit) de ejercicios anteriores	Excedente (Déficit) del ejercicio	Total patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	\$ 5.167.031	\$ 11.340.841	\$ -	\$ 16.507.872
Resultados de ejercicios anteriores	-	6.572.612	-	6.572.612
Resultados del ejercicio	-	-	3.436.935	3.436.935
SALDOS AL 30 DE JUNIO DE 2021	\$ 5.167.031	\$ 17.913.453	\$ 3.436.935	\$ 26.517.419

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


DIDIER TAVERA-AMADO
 Representante Legal


JOSE VICENTE BAQUERO ZAPATA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 19882-T
 En representación de Multiasesorías consultorias y servicios Ltda.


JORGE ANDRÉS OLAVE CHAVES
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 119924 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
1.1. IDENTIFICACIÓN Y FUNCIONES	3
1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES.....	4
1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO.....	5
1.4. FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. BASES DE MEDICIÓN	6
2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD.....	6
2.3. TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA	7
2.4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE	7
2.5. OTROS ASPECTOS.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. JUICIOS	8
3.2. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS	8
3.3. CORRECCIONES CONTABLES	8
3.4. RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES	16
COMPOSICIÓN.....	16
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16
5.2 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	17
COMPOSICIÓN.....	17
7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:.....	17
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	18
COMPOSICIÓN.....	18
10.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE - MUEBLES	19
10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE - INMUEBLES	21
10.3. ESTIMACIONES	22
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	23
COMPOSICIÓN.....	23
16.1. REVELACIONES GENERALES	24

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	24
COMPOSICIÓN.....	24
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	25
COMPOSICIÓN.....	25
21.1. REVELACIONES GENERALES	25
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	27
COMPOSICIÓN.....	27
22.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	28
NOTA 24. OTROS PASIVOS	28
COMPOSICIÓN.....	28
24.1. DESGLOSE – SUBCUENTAS OTROS	29
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	32
COMPOSICIÓN.....	32
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES	32
25.2. PASIVOS CONTINGENTES	33
25.2.1. REVELACIONES GENERALES DE PASIVOS CONTINGENTES.....	33
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	35
COMPOSICIÓN.....	35
26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	35
26.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	35
NOTA 27. PATRIMONIO	36
COMPOSICIÓN.....	36
COMPOSICIÓN.....	36
NOTA 29. GASTOS.....	38
COMPOSICIÓN.....	38
29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS.....	38
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	39
29.3. OTROS GASTOS	40
NOTA 30. HECHOS POSTERIORES.....	40

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, con Número de Identificación Tributaria 800.244.322-6, es una entidad pública sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las disposiciones constitucionales y legales que asocia a los representantes legales de los departamentos de Colombia.

Domicilio: Avenida Calle 26 No. 69 B – 53 Oficina 604, Bogotá D.C.
Página Web: www.FederaciónNacionaldeDepartamentos.org.co
Código Postal: 110931

1.1. Identificación y funciones

Está constituida por los representantes legales de las Entidades Públicas debidamente autorizados, recibe y maneja fondos públicos, es una Entidad Pública de 2° grado, cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio. No ejerce funciones públicas y en el desarrollo de las que le competen de acuerdo con los Estatutos, se regirá en sus actos y contratos por las normas de derecho privado que regulan esta clase de actuaciones en las entidades sin ánimo de lucro.

La Asamblea General de Gobernadores será el máximo órgano de orientación política de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS y a ella deben asistir, salvo fuerza mayor, todos los gobernantes.

Los órganos directivos de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS son los siguientes:

Asamblea General de Gobernadores
Consejo Directivo
Director Ejecutivo

Historia

La Corporación Conferencia Nacional de Gobernadores, hoy FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS fue creada en 1.994, durante la VIII Cumbre General de Mandatarios Seccionales realizada en la ciudad de Popayán.

En la Asamblea XXXV, que se efectuó en Girardot en el mes de marzo de 2003, los gobernadores modificaron los Estatutos de la entidad. En la Asamblea LXXIX, que tuvo lugar en la ciudad de

Manizales el día 26 de noviembre de 2014, los gobernadores modificaron la competencia para la elección del Director Ejecutivo de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS.

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS es la entidad que integra y articula los Departamentos con el Estado, el sector privado y organismos internacionales, potencializando su participación y contribución al desarrollo de la Nación.

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS se guiará por los principios de la descentralización administrativa plasmados en la Constitución Política y por los siguientes postulados:

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS recibe y administra impuestos departamentales. Esta función fue otorgada en la Ley 223 de 1.995, la cual le entregó a la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS el recaudo, administración y giro provenientes del impuesto al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Contaduría General de la Nación, definió la estrategia de convergencia de la regulación contable pública, hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y definió diferentes modelos de contabilidad dentro del cual se encuentra el modelo para entidades de gobierno, el cual comprende las entidades que producen bienes o servicios en forma gratuita, a precios de no mercado o a precios económicamente no competitivos, estas entidades generalmente financian sus operaciones con impuestos o transferencias.

- Para la determinación de saldos iniciales y primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo, la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, aplicó el instructivo 002 de 2015, expedido por la CGN. Bajo esta normatividad, el primer periodo de aplicación para la Contabilidad bajo el nuevo marco normativo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

- El 6 de diciembre de 2016 la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución No. 693, por la cual se modificó el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, prorrogando por un año tanto los periodos de preparación como de aplicación del nuevo marco normativo así: Periodo de preparación obligatoria hasta el 31 de diciembre de 2017 y primer periodo de aplicación entre el 1º de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, por lo cual, FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, programó y ejecutó las acciones para la implementación del Nuevo Marco Normativo teniendo en cuenta este nuevo plazo.
- La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS a partir de la vigencia 2019 revela los saldos de las cuentas, en forma comparativa a partir del Nuevo Marco Normativo para Entidades del Gobierno con sujeción al Manual de Políticas Contables (GAF-MN-04), el cual se adoptó el 11 de mayo de 2020 bajo la resolución 009.
- La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS se acoge al marco normativo de la CGN, el cual incorporo el catálogo general de cuentas para entidades del gobierno bajo la resolución 620 del 26 de noviembre 2015.
- Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades del gobierno, establecido en la Resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, emitidas por la CGN.
- Los presentes estados financieros, se elaboran con fundamento en el principio de devengo a partir de documentos idóneos que soportan los hechos económicos, para el debido reconocimiento, valuación y revelación de los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada incide en el resultado del periodo.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la entidad presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Los presentes estados financieros cubren el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2021 y son comparativos con el mismo periodo del año 2020.

Para la presentación de las notas a los estados financieros, la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS se acoge a la Resolución 441 de diciembre 26 de 2019, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual se refiere a la aplicación metodológica de la estructura para reportar uniformemente la información.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, en sus estados financieros no tiene entidades agregadas por lo tanto desde su proceso financiero no se consolida información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición y presentación utilizadas en la elaboración de los estados financieros de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS y aspectos relacionados con la presentación, tal como como se expresa en las políticas adoptadas y el nuevo Marco Normativo basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – NICSP son:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición para la preparación de los estados financieros aplicables a los activos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor de uso.

Las bases de medición aplicables a los pasivos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

La base contable aplicada es el devengo, para lo cual los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se afecta el flujo de efectivo o equivalentes del efectivo, que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, para la presentación de registros e información financiera utiliza como moneda funcional:

- Pesos Colombianos

- Moneda de presentación: Pesos Colombianos (COP)
- El nivel de redondeo es: En miles de Pesos
- El nivel de materialidad es: Los hechos económicos se hacen de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puede tomar la Dirección o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los presentes estados financieros se tomó como base “Los activos totales”, en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% del total de los activos para el año 2020.

Se determinó que el resultado que refleja mejor el valor a utilizar como materialidad de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS sería el total de los ingresos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS debido a su función otorgada en la Ley 223 de 1.995, la cual la entregó a la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS el recaudo, administración y giros provenientes del impuesto al consumo de licores, cigarrillo y tabaco; y el impuesto a las ventas de refajos, sifones, mezclas y cervezas, no aplica el tratamiento de moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, no ha registrado en sus libros ajustes a los activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que presenta.

2.5. Otros aspectos

Todos los aspectos importantes están presentados en los estados financieros y no hay que resaltar ningún evento que pueda afectar la razonabilidad y confiabilidad de los presentes estados financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

A 30 de junio de 2021, no se evidencian juicios legales en el proceso de aplicación de las políticas contables con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

El saldo correspondiente a la cuota de fiscalización y auditase del año 2012 cobrada mediante resolución anual por la Contraloría General de la Republica por la cual se fija el valor de la tarifa de control fiscal para el Fondo Cuenta de impuestos al Consumo de Productos Extranjeros, fue reconocido y pagado durante la vigencia 2020 de acuerdo con el fallo judicial en última instancia, valor que fue igualmente reconocido y trasladado por el Consorcio Fimproex 2017 a las cuentas de la Federación.

3.3. Correcciones contables

En lo corrido del año de junio 30 de 2021, no se realizan correcciones a periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, por el manejo del recaudo de impuestos otorgado a través de la Ley 223 de 1995, existe el riesgo de mercado, el cual hace referencia a las posibles pérdidas de valor de un activo como consecuencia de la fluctuación o las variaciones en el mercado, todo lo anterior debido a que los recursos recibidos por el pago de los impuestos son invertidos en cuentas de fiducia.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, diseño el Manual de Políticas Contables, el cual adopto mediante la Resolución número 009 del 11 de mayo de 2020, actualizado los días 30 de septiembre y 21 de octubre del 2020 con el acompañamiento de la oficina de planeación, documento que se encuentra en la intranet de la FEDERACION bajo el código GAF-MN-04 el cual contiene principios contables relacionados con el

reconocimiento, medición, presentación y revelación para los diferentes rubros de los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS ha adoptado.

❖ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Reconocimiento, medición inicial y medición posterior

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

La Federación Nacional de Departamentos reconocerá como efectivo y equivalentes los recursos monetarios controlados por la entidad y se medirán al costo.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo es decir tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Se reconocerán por su valor razonable a la fecha de adquisición y se medirán posteriormente de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Política de Instrumentos Financieros.

Revelaciones requeridas

La Federación Nacional de Departamentos debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuando se presenten saldos de efectivo de uso restringido, la Federación Nacional de Departamentos revela en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos, acompañado de un comentario sobre estos importes de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados.

❖ INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Reconocimiento y clasificación

Se reconocen como inversiones en administración de liquidez los recursos colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, que la Federación Nacional de Departamentos constituye con el propósito de obtener rendimientos

provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

❖ CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Federación Nacional de Departamentos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El reconocimiento se realiza en el momento en el que se adquiere el derecho. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

En las notas a los Estados Financieros, la entidad revelará la información que establece el Marco Normativo para entidades de gobierno.

❖ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

Los activos tangibles empleados por la Federación para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

❖ ACTIVOS INTANGIBLES

La Federación Nacional de Departamentos reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad: tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, siempre que estas superen los 10 SMMLV.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

❖ **PRESTAMOS POR PAGAR**

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de Costo Amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

❖ **CUENTAS POR PAGAR**

Reconocimiento

La Federación Nacional de Departamentos reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

❖ **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

❖ **PROVISIONES**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para

cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

❖ PASIVOS CONTINGENTES

Reconocimiento y Medición

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

❖ INGRESOS

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Reconocimiento

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Federación no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

❖ GASTOS

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Gastos de la Federación Nacional de Departamentos conforme al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Reconocimiento

Los gastos generados por la Federación Nacional de Departamentos se deberán reconocer teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública y en particular el devengo que menciona que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

❖ MATERIALIDAD

Generalidades

Basados en los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, mediante los cuales incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del Marco normativo para entidades de gobierno, la Federación Nacional de Departamentos ha determinado mediante sus políticas contables, las características fundamentales necesarias para que la información sea útil a sus usuarios internos y externos.

La Federación Nacional de Departamentos ha considerado como factores relevantes para determinar si la información es material, el entorno legislativo, institucional y operativo en el que opera la entidad.

❖ CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las

obligaciones por beneficios pos empleo y las obligaciones por garantías concedidas.

❖ **CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES**

Reconocimiento y Medición

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Federación Nacional de Departamentos, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

❖ **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La Federación Nacional de Departamentos, presenta Estados Financieros individuales con propósito de información general con corte a 31 de diciembre de cada año.

Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad.

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: un estado de situación financiera al final del periodo contable: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. Un estado de resultados del periodo contable: presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable: presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. Un estado de flujos de efectivo del periodo contable: presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación,

inversión y financiación, durante el periodo contable. Las notas a los estados financieros: son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

Las normas asociadas a la presentación de estados financieros y revelaciones estas definidas en el Capítulo VI del Marco Técnico para Entidades de Gobierno.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 30. COSTO DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES
Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	54.724.324,00	37.757.663,00	16.966.661,00
Caja	0,00	5.500,00	-5.500,00
Efectivo de uso restringido	33.922.164	25.762.980	8.159.184
Depósitos en instituciones financieras	20.802.160	11.989.183	8.812.977

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Las conciliaciones bancarias al corte 30 de junio de 2021 se realizaron oportunamente y no presentaron partidas conciliatorias.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	20.802.160	11.989.183	8.812.977
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	20.748.590	11.988.896	8.759.694
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	53.570	286	53.284

5.2 Efectivo de uso restringido

El efectivo de uso restringido se encuentra depositado en las cuentas de ahorro.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	33.922.164	25.762.980	0,00	0,00	0,0
Depósitos en instituciones financieras	33.922.164	25.762.980	0,00	0,00	0,0
Cuenta de ahorro	33.922.164	25.762.980			

El efectivo de uso restringido se compone de la siguiente manera:

EFFECTIVO DE USO RESTINGIDO	JUNIO 2021	JUNIO 2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	33.922.164	25.762.980	8.159.184
CTA AHS No 031 973887 72 BANC. ESAP 016	12.048	11.836	213
CTA AHS No 031 474747 83 BANC. MINISTERIO 616	13.461	13.223	238
CTA AHS No 031 475668 40 BANC. CONVENIO 415	3	3	0
CTA AHS No 031 594954 76 BANC. RENDIMIENTOS PM	32.066	103.374	- 71.308
CTA AHS No 031 924755 61 BANC. SUSTITUCION PM	282.329	307.808	- 25.480
CTA AHS No 031 924756 69 BANC. DEPARTAMENTOS PM	14.706.961	9.274.774	5.432.186
CTA AHS No 031 924757 07 BANC. LUCHA ANT. PM	1.906.548	1.730.061	176.487
CTA AHS No 031 924757 91 BANC. LABORATORIO PM	9.721	1.160.742	- 1.151.021
CTA AHS No 031 924759 01 BANC. FOROS PM	110.113	108.169	1.944
CTA AHS No 031 924761 00 BANC. OBRAS PM	79.325	10.448	68.876
CTA AHS No 031 924761 93 BANC. CLAUSULA IVB3 PM	16.082.307	12.373.567	3.708.740
CTA AHS No 031 000838 32 BANCOLOMBIA - SAN ANDRES	687.282	668.973	18.309
CTA AHS No 031 449712 80 BANC. FORTALECIMIENTO PM	-	-	-

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

En esta cuenta se reconocen las deudas de terceros con la entidad, representadas en otras cuentas por cobrar el 100% de las cuentas por cobrar de la entidad.

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	3.287.296	0	3.287.296	2.288.578	0	2.288.578	998.718
Otras cuentas por cobrar	3.287.296	0	3.287.296	2.288.578	0	2.288.578	998.718

7.21. Otras cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.287.296	0,0	3.287.296	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.287.296,2
Otras cuentas por cobrar	3.287.296	0,0	3.287.296	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.287.296,2
Patrocinios y aportes	20.000	0,0	20.000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20.000,0
consorcio FIMPROEX resolucion 008	3.247.413	0,0	3.247.413	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.247.412,8
Empleados	251	0,0	251	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	250,5
Otras cuentas por pagar	19.633	0,0	19.633	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19.632,8

CONSORCIO FIMPROEX RESOLUCION 008: El saldo de otras cuentas por cobrar, incluye una cuenta por cobrar al CONSORCIO FIMPROEX, con quienes la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS mantiene un contrato de fiducia vigente No. 261, celebrado en el año 2017 hasta el año 2022, para ejercer el Recaudo del Impuesto, Inversión del Recurso, Giro, Administración del Software Fondo Cuenta, Manejo Contable del Fondo Cuenta y Generación de Informes de los recursos de Fondo Cuentas de Impuesto al Consumo de Productos Extranjeros, por valor de \$ 3.247.413

representando el 95% de las cuentas por cobrar de la entidad.

Patrocinios y aportes: \$20.000 correspondientes a patrocinios recibidos de Tu Appistencia S.A.S por valor de \$20.000.000 y pendientes de pago a 30 de junio de 2021.

Empleados: A 30 de junio de 2021 se reconocen cuentas por cobrar a empleados.

Otras cuentas por pagar: \$19.633 se reconocen como cuenta por cobrar a consorcio FIMPROEX 2009.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El siguiente es el movimiento de Propiedades, planta y equipo, se compone de la siguiente manera;

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.721.698,10	5.257.480,75	464.217,35
Terrenos	4.001.605,04	4.001.605,04	0,00
Edificaciones	1.243.150,69	1.243.150,69	0,00
Redes Líneas y Cables	74.020,60	74.020,60	0,00
Equipo y Maquina de Oficina	17.394,36	17.394,36	0,00
Muebles y Enseres	88.025,39	97.342,93	-9.317,54
Equipo de Comunicacion	44.980,14	38.748,85	6.231,29
Equipo de Computacion	702.907,89	220.540,87	482.367,02
Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	214.750,00	214.750,00	0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-529.792,18	-481.218,65	-48.573,53
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-135.343,83	-168.853,94	33.510,12
Depreciación: Edificaciones	-109.987,11	-94.223,92	-15.763,19
Depreciación: Redes Líneas y Cables	-67.643,61	-62.419,68	-5.223,92
Depreciación:Equipo y Maquina de Oficina	-15.179,40	-14.915,61	-263,79
Depreciación:Muebles y Enseres	-73.195,82	-75.511,05	2.315,23
Depreciación: Equipo de Comunicacion	-20.944,78	-31.681,94	10.737,16
Depreciación:Equipo de Computacion	-127.848,75	-110.632,56	-17.216,19
Depreciación: Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	-114.992,71	-91.833,87	-23.158,84
Deterioro: Edificaciones	-116.924,36	-35.874,38	-81.049,98
Deterioro: Terrenos	0,00	-124.049,76	124.049,76
Deterioro: Redes Líneas y Cables	-756,46	-472,37	-284,09
Deterioro:Equipo y Maquina de Oficina	-354,54	-95,55	-258,99
Deterioro:Muebles y Enseres	-1.578,01	-1.059,92	-518,10
Deterioro: Equipo de Comunicacion	-717,53	-316,20	-401,33
Deterioro:Equipo de Computacion	-8.719,69	-2.800,33	-5.919,37
Deterioro: Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	-6.293,24	-4.185,45	-2.107,79

La Propiedad Planta y Equipo a 30 de junio de 2021, muestra una variación acumulada del 8.8% con respecto a Junio de 2020.

NOTA ACLARATORIA: En el cuadro anterior se relacionan los bienes en forma detallada por concepto, sin embargo, a continuación se muestra la relación de los bienes por uso o destino.

10.1. Detalle saldos y movimientos ppe - muebles

A continuación se relaciona los movimientos y saldos de propiedad planta y equipo muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	REDES LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	214.750,0	74.020,6	17.394,4	99.484,9	44.836,8	220.540,9	671.027,6
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	15.592,4	486.499,7	502.092,1
Adquisiciones en compras				0,0	15.592,4	486.499,7	502.092,1
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	11.459,5	15.449,1	4.132,6	31.041,3
Baja en cuentas				11.459,5	15.449,1	4.132,6	31.041,3
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	214.750,0	74.020,6	17.394,4	88.025,4	44.980,1	702.907,9	1.142.078,4
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	214.750,0	74.020,6	17.394,4	88.025,4	44.980,1	702.907,9	1.142.078,4
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(114.992,7)	(67.643,6)	(15.179,4)	(73.195,8)	(20.944,8)	(127.848,8)	(419.805,1)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(103.932,2)	(65.234,8)	(15.089,8)	(79.747,7)	(33.159,6)	(121.583,0)	(418.747,2)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(11.579,4)	(2.522,3)	(96,9)	(3.833,3)	(1.616,8)	(10.401,1)	(30.049,8)
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	(518,9)	(113,5)	(7,3)	(10.385,2)	(13.831,7)	(4.135,4)	(28.992,0)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	(6.293,2)	(756,5)	(354,5)	(1.578,0)	(717,5)	(8.719,7)	(18.419,5)
Saldo inicial del Deterioro acumulado	(6.293,2)	(756,5)	(354,5)	(1.799,0)	(1.000,9)	(8.793,2)	(18.997,2)
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual				(220,9)	(283,4)	(73,5)	(577,8)
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	93.464,1	5.620,5	1.860,4	13.251,6	23.317,8	566.339,4	703.853,9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(53,5)	(91,4)	(87,3)	(83,2)	(46,6)	(18,2)	(36,8)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	(2,9)	(1,0)	(2,0)	(1,8)	(1,6)	(1,2)	(1,6)

Equipos de Transporte Tracción y Elevación; En la actualidad la Federación Nacional de Departamento posee 2 vehículos que se utilizan para el desplazamiento de los directivos, arrojando a 30 de Junio de 2021 una Depreciación acumulada del 53.5% y un estudio de deterioro del 2.9% sobre el saldo final de esta cuenta.

Redes líneas y Cables; Corresponde a un sistema de Aire Acondicionado monofásico que utiliza la Federación Nacional de Departamentos en la Oficina principal para el bienestar de Funcionarios y Visitantes, a 30 de Junio de 2021, la Depreciación acumulada es de 91.4% y el Deterioro del 1.0% sobre el valor final de este activo.

Equipo y Máquina de Oficina; En esta cuenta se registran los bienes que son empleados por la Federación Nacional de Departamentos para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, a 30 de Junio de 2021 la Depreciación acumulada es de 87.3% y el Deterioro del 2.0% sobre el valor final de Equipo y maquinaria de Oficina.

Muebles Enseres; Se registran los bienes que son empleados por la Federación Nacional de Departamentos para propósitos administrativos y utilizados en las instalaciones de la entidad, a 30 de Junio de 2021, la Depreciación acumulada es de 83.2% y el Deterioro del 1.8% sobre el valor final este activo. Adicional se dieron de baja activos por valor de 10.385,2.

Equipo de Comunicación; los activos registrados en esta cuenta son empleados por parte de la Federación Nacional de Departamentos para el apoyo y funcionamiento Operativo, Administrativo y Financieros de la Entidad, a 30 de Junio de 2021 la Depreciación acumulada es de 46.6% y el Deterioro del 1.6% sobre el valor final del activo.

Equipo de Computación; los activos registrados en esta cuenta son empleados por parte de la Federación Nacional de Departamentos para el apoyo y funcionamiento Operativo, Administrativo y Financieros de la Entidad, a 30 de Junio de 2021 la Depreciación acumulada es de 18.2% y el Deterioro del 1.2% sobre el valor final del activo, se adquirieron equipos por valor de \$486.499,7 que fueron utilizados para el debido funcionamiento administrativo de la entidad, y un ajuste de 73.5 correspondiente a un saldo de parametrización del sistema.

CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	REDES LINEAS Y CABLES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTO	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	214.750,0	74.020,6	17.394,4	88.025,3	44.980,2	702.907,9	1.142.078,4
+ En servicio	214.750,0	74.020,6	16.867,5	77.203,4	33.916,7	697.441,7	1.114.199,9
+ En Bodega			526,9	10.822,0	11.063,4	5.466,2	27.878,5

La propiedad planta y equipo de muebles se encuentra en servicios de la Federación Nacional de Departamentos.

10.2. Detalle saldos y movimientos ppe - inmuebles

A continuación de relaciona los movimientos y saldos de propiedad planta y equipo inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4.001.605,0	1.243.150,7	5.244.755,7
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.001.605,0	1.243.150,7	5.244.755,7
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	4.001.605,0	1.243.150,7	5.244.755,7
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	(109.987,1)	(109.987,1)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(102.511,6)	(102.511,6)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(7.881,6)	(7.881,6)
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		(406,1)	(406,1)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	(116.924,4)	(116.924,4)
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	(116.924,4)	(116.924,4)
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	4.001.605,0	1.016.239,2	5.017.844,3
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(8,8)	(2,1)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	(9,4)	(2,2)

Terrenos; esta cuenta se encuentra conformada por el desglose de activo entre el terreno y edificación de las oficinas, a 30 de junio de 2021 la Depreciación acumulada es de 0% y el Deterioro del 0.0% sobre el valor final del activo.

Edificaciones; esta cuenta se encuentra compuesta por las oficinas, y parqueaderos que la Federación Nacional de Departamentos, a 30 de junio de 2021 la Depreciación acumulada es de 8.8% y el Deterioro del 9.4% sobre el valor final del activo.

CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	4.001.605,0	1.243.150,7	5.244.755,7

La propiedad planta y equipo inmueble se encuentra en 100% en servicio.

10.3. Estimaciones

Las vidas útiles de los activos fijos en la Federación se definen teniendo en cuenta criterios técnicos definidos por la compañía Filfer Sociedad de Inversiones S.A.S, de acuerdo con las características propias del activo, para el 2020, se tuvo en cuenta cambios climáticos, ambientales, deterioro y usos de los activos luego de la primera medición inicial expresado en años.

Así mismo, dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración el estado físico del activo, el deterioro natural, uso y deterioro en el tiempo, con el fin de determinar su estado actual y proyección de vida útil residual.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Redes Líneas y Cables	10	12
	Equipo y Maquina de Oficina	10	12
	Muebles y Enseres	10	12
	Equipo de Comuncacion	12	14
	Equipo de Computacion	10	12
	Equipo de Transporte Traction y Elevacion	8	10
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	75	80

Deterioro, para el cálculo de deterioro se identificaron los factores de deterioro para una proyección del valor, al momento de visualizar y reconocer el elemento se tuvieron en cuenta las siguientes variables de deterioro.

- El uso que FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.
- El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de horas y días de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento de FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo

Depreciación; El método utilizado por la Federación Nacional de Departamentos para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta y la vida útil Aplicada, menos el valor residual, se determinó tomando como base los factores Físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, los cuales se encuentran definidos en el manual de Políticas Contable de la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Al cierre del 30 de junio de 2021 y 2020, las cuentas de Otros Derechos y Garantías se componen de la siguiente manera;

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	467.378.138,66	0,00	467.378.138,66	337.132.279,06	0,00	337.132.279,06	130.245.859,60
Avances y anticipos entregados	0,00	0,00	0,00	195.000,00	0,00	195.000,00	-195.000,00
Recursos entregados en administración	467.378.138,66	0,00	467.378.138,66	336.937.279,06	0,00	336.937.279,06	130.440.859,60

16.1 Revelaciones generales

Avances y Anticipos Entregados; En esta cuenta se relaciona a 30 de Junio de 2021, los Anticipos entregados a proveedores correspondiente a ayudas y humanitarias que la Federación Nacional de Departamentos viene realizando en las diferentes zonas del país por la Pandemia COVID- 19 que afecta a la población mundial a cierre de este periodo su saldo es cero.

Recursos Entregados en Administración; El saldo a esta cuenta corresponde a al fondo cuenta de impuesto al consumo, así;

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	467.378.138,66	0,00	467.378.138,66	336.937.279,06	0,00	336.937.279,06	130.440.859,60
Depositos en Entidades Financieras	464.125.026,46	0,00	464.125.026,46	3.935.474,00	0,00	3.935.474,00	460.189.552,46
Bnaco de Bogota Cta Recaudadora	788.000,00	0,00	788.000,00	3.371.558,00	0,00	3.371.558,00	-2.583.558,00
Bnaco de Bogota Cta Ahorros	299.817.135,04	0,00	299.817.135,04	563.916,00	0,00	563.916,00	299.253.219,04
Bnaco de BBVA Cta Recaudadora	10.045.209,00	0,00	10.045.209,00	0,00	0,00	0,00	10.045.209,00
Bnaco de BBVA Cta ahorros	153.474.682,42	0,00	153.474.682,42	0,00	0,00	0,00	153.474.682,42
Inversiones Admon. De Liquidez en Títulos Partivipativos	5.699,37	0,00	5.699,37	330.827.382,78	0,00	330.827.382,78	-330.821.683,40
Fondo de Inversion Colectivo Sumar	465,38	0,00	465,38	89,04	0,00	89,04	376,34
Fondo de Inversion Colectivo Fidugob	5.038,75	0,00	5.038,75	231.616.000,56	0,00	0,00	5.038,75
Fondo de Inversion Colectivo Pais	171,99	0,00	171,99	99.211.270,26	0,00	99.211.270,26	-99.211.098,28
Fondo de Inversion Colectivo Efectivo	23,26	0,00	23,26	22,91	0,00	22,91	0,34
Cuentas por Cobrar a Departamentos	3.247.412,83	0,00	3.247.412,83	2.174.422,28	0,00	2.174.422,28	1.072.990,54
A Departamentos	3.247.412,83	0,00	3.247.412,83	2.174.422,28	0,00	2.174.422,28	1.072.990,54

Depósitos en Entidades Financieras; Representa el saldo en entidades Financieras bancarias a 30 de junio de 2020 y 2021, por concepto de recaudo que, por cierre bancario, no fueron trasladados a las cuentas de inversiones respectivas.

Inversiones Admón. de Liquidez en Títulos Participativos; corresponde a valores fiduciarios, seleccionados que prestan la mejor relación entre seguridad, liquidez y Rentabilidad dentro de las posibilidades del contrato de fiducia pública.

A Departamentos; corresponde a las cuentas por cobrar a los Departamentos de la Resolución 008 de 2013.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Representa el valor de las obligaciones financieras que tiene la entidad a corto plazo por el uso de tarjetas de crédito, con la entidad Bancaria Bancolombia.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	14.603	191	14.412
Financiamiento interno de corto plazo	14.603	191	14.412

- Las condiciones y costos financieros asociados se detallan a continuación:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos)				
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN M.V (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
FINAN. INTERNO DE CORTO PLAZO			14.603					
Préstamos banca comercial			14.603					
Nacionales- 1189	PJ	1	8.360	1	36	0,00% 1,9324%	0% 25,8192%	Compra un mes Compra 2-36 meses
Nacionales-0202	PJ	1	6.242	1	36	1,9324% 1,9324%	25,8192% 25,8192%	Impuestos Avances Mora

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			2.645.647
Bienes y servicios			2.623.025
Nacionales	PN	227	1.946.318
Nacionales	PJ	18	676.707
Proyectos de inversión			22.621
Nacionales	PN		22.621

Corresponde a los compromisos adquiridos por la Federación pendientes de pago con corte a 30 de Junio de 2021, de personas naturales y jurídicas consolidadas en las cuentas 240101 y 240102. Lo cual es representado en los siguientes componentes:

- **Bienes de Servicios:**
Por valor de \$ 2.623.025, Tales cuentas por pagar constituyen el proceso de causaciones resultado de las obligaciones adquiridas por los proveedores de bienes y servicios, que corresponden a obligaciones de corto plazo.
- **Proyectos de inversión:**
Por valor de \$ 22.621, Corresponden a los valores pendientes de pago del contrato interadministrativo No. 277 del 26 de agosto de 2015, suscrito entre la Unidad Administrativa especial del Servicio Público de Empleo y la Federación Nacional de Departamentos.

21.1.5 Recursos a favor de terceros

A continuación se muestran los saldos registrados en los Estados Financieros de la federación como producto de la incorporación del balance recibido del consorcio FIMPROEX 2009 donde se muestra el comportamiento de la administración, recaudo y giro del impuesto al consumo.

RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS - FIMPROEX			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			467.378.138
Impuestos			460.944.304
Otros recursos a favor de terceros			6.433.834

Los \$ 467.378.138, corresponde al consolidado de lo registrado por cada uno de los productos importados (cigarrillos, licores y cervezas), los cuales se encuentran discriminados en la cuenta 2407

21.1.7. Descuentos de Nomina

El saldo a 30 de Junio de 2021 por valor de \$ 35.513, corresponde a los descuentos realizados en nómina por concepto de aportes al sistema de seguridad social de los trabajadores de la Federación.

21.1.9. Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo a 30 de Junio de 2021, por valor de \$ 158.891, comprende al importe de las retenciones practicadas a título de Renta, Iva e Ica, a los Trabajadores, Proveedores y contratistas que prestan sus servicios o suministran bienes a la FEDERACION NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, en el desarrollo de sus actividades.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Representa las obligaciones generadas a corto plazo por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus 39 empleados a cambio de sus servicios prestados.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	436.610	375.142	61.468
Beneficios a los empleados a corto plazo	436.610	375.142	61.468
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	436.610	375.142	61.468
A corto plazo	436.610	375.142	61.468
A largo plazo	0	0	0
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
Posempleo	0	0	0

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Con corte a 30 de junio de 2021 estos beneficios están discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	436.610
Vacaciones	217.073
Cesantías	107.033
Aportes a fondos pensionales - empleador	60.973
Aportes a seguridad social en salud - empleador	24.956
Intereses sobre cesantías	12.750
Aportes a cajas de compensación familiar	12.371
Aportes a riesgos laborales	1.455

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Otros Pasivos; A 30 de Junio de 2021 y 2020, el saldo es;

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	33.909.169,26	0,00	33.909.169,26	25.743.395,76	0,00	25.743.395,76	8.165.773,51
Recursos Recibidos en Administración	33.909.169,26	0,00	33.909.169,26	25.743.395,76	0,00	25.743.395,76	8.165.773,51

24.1. Desglose – subcuentas otros

Recursos recibidos en Administración; Representan los saldos por ejecutar de los convenio y/o contratos que a la fecha se encuentran vigentes, relacionados así;

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	33.909.169,26	0,00	33.909.169,26	25.743.395,76	0,00	25.743.395,76	8.165.773,51
Recursos Recibidos en Administración	33.909.169,26		33.909.169,26	25.743.395,76	0,00	25.743.395,76	8.165.773,51
Convenio Esap 2013	12.048,47	0,00	12.048,47	11.835,73	0,00	11.835,73	212,73
Convenio Dps 415	3,27	0,00	3,27	3,21	0,00	3,21	0,06
Convenio 616 Ministerio Int	13.461,10	0,00	13.461,10	13.223,43	0,00	13.223,43	237,68
Phillis Morris	33.196.374,55	0,00	33.196.374,55	25.049.360,10	0,00	25.049.360,10	8.147.014,45
Convenio San Andres y Providencia	687.281,88	0,00	687.281,88	668.973,28	0,00	668.973,28	18.308,59

Convenio ESAP 2013; en ejecución.

Convenio DPS 415; Mediante resolución 0221 de Enero de 2019 decisión ordenar la liquidación unilateral del convenio. Esta fue recurrida por la Federación Nacional de Departamentos y resuelta mediante la resolución No 01566 de junio de 2019 confirmando su decisión. Esto dio inicio al trámite de cobro coactivo por valor no ejecutado de \$370.127.929.

Convenio 616 Ministerio del Interior; según acta de liquidación radicada bajo el número 2018300000913 de fecha 19 septiembre de 2018, el convenio cumplió el plazo de ejecución y se recibió a entera satisfacción los aportes del convenio, por lo que se constituyó un acta de liquidación con el balance definitivo de la terminación del vínculo contractual manifestando paz y salvo entre las partes, desde el área de contabilidad se espera instrucciones por parte de la dirección ejecutiva el destino de los recursos que se encuentran en la cuenta bancaria registrada a nombre de la Federación Nacional de Departamentos.

Convenio San Andrés y providencia; En la actualidad se encuentra vigente y en proceso de ejecución.

Convenio Philip Morris: En lo que respecta a los recursos del Acuerdo de Inversión y Cooperación Philip Morris registrados en la cuenta 29020121 (Recursos Recibidos en Administración) por valor de \$ 33.196.374, más \$ 12.995 en la cuenta de 2436 (Retención en la fuente), para un total de \$37.844.580, está distribuido de la siguiente manera:

EJECUCIÓN ACUMULADA DEL AI&C POR PROGRAMAS
 A 30 DE JUNIO 2021

PROGRAMAS	INGRESO - GIROS	INGRESO - RENDIMIENTOS FINANCIEROS	INGRESOS - OTROS	TRASLADOS	EJECUCIÓN	DEVOLUCIONES	LIBERACIONES	DISPONIBLE POR EJECUTAR	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	CUENTAS POR COBRAR	VALOR DISPONIBLE EN BANCOS
SUSTITUCIÓN DE CULTIVOS	10.319.826	45.427	-	-	13.276.703	1.074.088	2.119.690	282.329	11.156.891	-	0	282.329
FOROS REGIONALES	3.340.656	24.501	-	565.000	4.010.644	-	81.340	853	3.820.044	109.259	-	110.113
LABORATORIOS DE TABACO	3.681.500	164.647	-	-	3.845.127	-	-	1.020	3.838.212	8.701	-	9.721
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	3.342.598	2.316	-	500.000	3.844.916	2	-	0	3.844.916	-	-	0
OBRAS PÚBLICAS E INFRAESTRUCTURA	14.778.905	14.187	-	-	30.760.950	411.383	6.090.149	-	9.466.326	15.125.151	9.545.650	79.325
CLAUSULA IVB3	41.758.200	913.305	2.408.661	6.849.863	26.302.072	-	-	25.627.958	26.302.072	-	9.545.650	16.082.307
LUCHA ANTICONTRABANDO 0,75%	75.724.553	644.706	-	-	82.845.301	6.586.157	2.447.139	2.557.254	68.248.455	12.149.707	-	14.706.961
LUCHA ANTICONTRABANDO 0,25%	26.859.214	151.674	1.588.576	1.365.777	30.925.914	29.262	1.741.183	809.772	28.087.955	1.096.775	-	1.906.548
TOTALES	179.805.452	1.960.764	3.997.237	9.280.640	195.811.625	8.100.891	12.479.501	19.812.861	160.423.695	22.910.093	9.545.650	33.177.303
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	89.203	13.659.941	-	-	9.280.640	4.436.449	10	32.066	10.765.125	-	-	32.066
NUEVO TOTAL	179.894.655	15.620.705	3.997.237	-	200.248.074	8.100.901	12.479.501	19.844.927	171.188.821	22.910.093	9.545.650	33.209.369
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO												33.209.369
DIFERENCIA												0

CONVENIOS						
CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	VIGENCIA	APORTE ENTIDAD	APORTE FND	jun-20
No 016	ESAP	Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y humanos entre la Escuela Superior de Administración Pública-ESAP y la Federación Nacional de Departamentos-FND que permita promover, Asistencia Técnica a los gobiernos departamentales en diferentes iniciativas orientadas al fortalecimiento de sus capacidades de gestión y su mejor inserción en las leyes, normas, programas y proyectos del gobierno central.	28/05/2013 20/12/2013	600.000	131.500	12.048,47
No 415	DPS	Realizar los procesos de contratación y fortalecimiento de capacidades, de población en situación de vulnerabilidad, pobreza extrema y/o víctima de desplazamiento forzado por la violencia y/o damnificada por efectos de situaciones coyunturales determinadas por el gobierno Nacional, mediante el desarrollo de actividades de baja complejidad que requiera el uso intensivo de mano de obra no calificada.	02/10/2015 30/07/2016	9.880.716	-	3,27
No. 616	MINISTERIO DEL INTERIOR	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y humanos entre el Ministerio del Interior y la Federación Nacional de Departamentos para que en el marco de la política de descentralización territorial se fortalezcan los temas de buen gobierno regional, paz, seguridad y convivencia ciudadana.	24/02/2015 30/11/2015	350.000	105.000	13.461,10
	PHILIP MORRIS	El 19 de junio de 2009, los 32 Departamentos del País junto con el Distrito Capital, suscribieron con la Compañía Colombiana de Tabaco S.A, Philip Morris Colombia S.A y algunas de sus Filiales, un Acuerdo de Inversión y cooperación, el cual las partes acordaron la inversión por parte de la Philip Morris de 155 millones de dólares en un periodo de 20 años para proyectos en los departamentos del País los cuales a su vez, a través de la FND se comprometieron a su ejecución según el acuerdo y a entregar informes anuales de gestión. Posteriormente el 20 de enero de 2016 se suscribió un acuerdo de conformidad en cual se estableció que se deben realizar auditorías anuales del uso de los recursos del AI&C y de los rendimientos financieros.	19/06/2009	155 MILLONES USD	-	33.196.374,55
No 012	SAN ANDRES Y PROVIDENCIA	para el acceso y la consulta a la base de datos dispuesta por la resgistraduría nacional del estado civil, para el proceso de autenticación biométrica en el ejercicio de las funciones misionales con las características técnicas del servicio según oferta técnica y económica presentada por el convenio	28/05/2013 20/12/2013	659.876		687.281,88
		TOTAL SALDOS RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION				33.909.169,26

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
Composición
25.1. Activos contingentes

Representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	14.782.794	956.727
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.684.964	14.782.794	902.170
Otros activos contingentes	54.557	0	54.557

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Con corte a 30 de junio de 2021, las pretensiones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	3		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.684.964	2		
Civiles y Laborales	15.684.964	2	x	x
Otros activos contingentes	54.557	1		
Otros activos contingentes	54.557	1		
Proceso Verbal de Menor Cuantía	54.557	1	x	x

INFORME DE CIERRE DE GESTIÓN PROCESOS FND A FAVOR JUNIO 2021						
No.	DEMANDANTE/ DEMANDADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE CONOCE	GRADO DE PROBABILIDAD DE ÉXITO PROCESAL	VALOR ESTIMADO A PAGAR (PRETENSIONES)
1	FND/Contraloría General de la	24/01/2019	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO -	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA -	EVENTUAL	\$ 0
2	FND / Presidencia de la República y	29/08/2019	ACCIÓN DE NULIDAD	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN SEGUNDA	EVENTUAL	\$ 0
3	FND /Unidad Nacional para la	4/07/2019	ACCIÓN DE NULIDAD	CONSEJO DE ESTADO - SECCIÓN PRIMERA	EVENTUAL	\$ 0
4	FND /Fondo Nacional de Proyectos de Desarrollo (FONADE)	18/07/2019	ADMINISTRATIVO - CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA - SECCIÓN TERCERA	EVENTUAL	\$ 13.884.964
5	FND/Melissa Rico	15/12/2020	PROCESO VERBAL DE MENOR CUANTÍA	JUZGADO 18 CIVIL MUNICIPAL DE BOGOTÁ	EVENTUAL	\$ 54.557
6	FND/ Departamento Administrativo de	12/12/2019	ACCION CONTRACTUAL	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	EVENTUAL	\$ 1.800.000
TOTAL						\$ 15.739.521

25.2. Pasivos contingentes

Representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	-30.049.439	-1.606.306	-28.443.134
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-30.049.439	-1.606.306	-28.443.134

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

Con corte a 30 de junio de 2010, las posibles obligaciones que tiene la FND en sus procesos Administrativos, civiles, fiscales, laborales y contractuales se detallan a continuación:



CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	-30.049.439	-1.606.306		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-30.049.439	-1.606.306		
Laborales y Civiles	-768.734	-636.343	x	x
Administrativos	-29.280.705	-969.963	x	x

INFORME DE CIERRE DE GESTIÓN PROCESOS FND EN CONTRA JUNIO 2021						
No.	ACCIONANTE/ ACCIONADO	FECHA DE INICIO	CLASE DE PROCESO	AUTORIDAD QUE CONOCE	GRADO DE PROBABILIDAD DE PERDIDA PROCESAL	VALOR ESTIMADO A PAGAR (PRETENSIONES)
1	Manuel López Martínez y Otros.	30/07/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA-	EVENTUAL	\$ 127.269
2	Dorian de Jesús Ceballos y Otros.	30/07/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA-	EVENTUAL	\$ 127.269
3	Lorenzo Leal Padilla y Otros.	2/08/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA-ANTIOQUIA.	EVENTUAL	\$ 127.269
4	Ángel Osorio Pestana y Otros.	2/08/2018	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA	JUZGADO CIVIL LABORAL DEL CIRCUITO DE CAUCASIA-	EVENTUAL	\$ 127.269
5	María Consuelo Hernández Baquero	21/08/2020	ORDINARIO/ACCIÓN DE NULIDAD Y	JUZGADO 56 ADMINISTRATIVO SECCIÓN	EVENTUAL	\$ 23.080
6	Fiduciaria Davivienda S.A.	8/02/2018	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	CONSEJO DE ESTADO – SECCIÓN TERCERA	EVENTUAL	\$ 6.213.996
7	Mundo Científico S.A.S.	26/10/2017	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	CONSEJO DE ESTADO – SECCIÓN TERCERA	EVENTUAL	\$ 969.964
8	Edwin Alejandro Caicedo	17/01/2019	ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA	JUZGADO SÉPTIMO LABORAL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	EVENTUAL	\$ 236.580
9	ICBF Vs FONADE	25/11/2019	ORDINARIO / DECLARATIVO	JUZGADO NOVENO CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	EVENTUAL	\$ 22.096.745
10	Esteban Isaza Ramirez/ FND Y	23/10/2020	ACCIÓN POPULAR	TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA	EVENTUAL	\$ 0
10						\$ 30.049.439

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
Composición
26.1. Cuentas de orden deudoras

Representa los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Se incluyen cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. (Ver nota 25.1.1, procesos abiertos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	15.739.521	14.782.794	956.727
DEUDORAS FISCALES	0	0	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-15.739.521	-14.782.794	-956.727
Activos contingentes por contra (cr)	-15.739.521	-14.782.794	-956.727

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. (Ver nota 25.2.1, procesos abiertos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	-30.049.439	-1.606.306	-28.443.134
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	30.049.439	1.606.306	28.443.134
Pasivos contingentes por contra (db)	30.049.439	1.606.306	28.443.134

NOTA 27. PATRIMONIO
Composición

El patrimonio neto de la Federación a 30 de junio de 2021 es de \$26.517.419 y a 30 de junio de 2020 es de \$17.092.659, compuesto de las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	26.517.419	17.092.659	9.424.760
Capital fiscal	5.167.031	5.167.031	0
Resultados de ejercicios anteriores	17.913.453	11.399.112	6.514.341
Resultado del ejercicio	3.436.935	526.516	2.910.419

- Capital Fiscal: Se compone del capital fiscal inicial por \$1.260.000 correspondiente al aporte inicial de los Departamentos para la creación de la Federación Nacional de Departamentos, más la donación realizada en el año 2010 por el Convenio Philip Morris a la Federación Nacional de Departamentos de una oficina ubicada en Av. Calle 26 N°69 B-53 Of. 604 por valor de \$3.907.031.
- Resultados de ejercicios anteriores: Corresponde al total acumulado de los resultados obtenidos por la Federación Nacional de departamentos hasta el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

Durante la vigencia 2020 se registró:

- ✓ Distribución de los excedentes de la vigencia 2019 de acuerdo con lo dispuesto por el máximo órgano de la entidad por un total de \$5.654.657

Resultado del ejercicio: Corresponde a la estimación del excedente o déficit al corte 30 de junio de 2020 y 2021.

NOTA 28. INGRESOS
Composición

Representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de sus actividades ordinarias.;

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	18.476.850,27	13.777.056,89	4.699.793,38
Otros ingresos	18.476.850,27	13.777.056,89	4.699.793,38

28.2 ingresos de transacciones con contraprestación

Para junio de 2021 y 2020 los otros ingresos se componen de la siguiente manera;

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	18.476.850,27	13.777.056,89	4.699.793,38
Otros ingresos	18.476.850,27	13.777.056,89	4.699.793,38
Financieros	147.179,47	254.601,00	-107.421,53
Ingresos diversos	18.329.105,06	13.522.455,89	4.806.649,17
Reversion de las perdidas por deterioro de valor	565,74	0,00	565,74

Financieros; Corresponde a los rendimientos de las cuentas de la Federación en lo transcurrido de este periodo.

Ingresos Diversos: En este rubro se registran las siguientes partidas:

Recuperaciones: Corresponde al monto de las recuperaciones realizadas por la entidad a 30 de Junio de 2021 por valor de \$ 104.273

Administración Fondo de Cuenta: Corresponde al recaudo del impuesto al consumo, de la cuota de administración que se percibe con base en lo establecido en la resolución No. 008 de 2013 emitida por la asamblea general de gobernadores y del distrito capital. A 30 de Junio de 2021 por valor de \$ 18.224.829,57.

El Impuesto al Consumo de Productos de Origen Extranjero administrado por el Fondo Cuenta a cargo de la Federación Nacional de Departamentos, presenta comportamientos dinámicos con altos índices de variabilidad que solo son advertidos en el momento de la realización del hecho generador del mismo, que para el caso en mención corresponde a los consumos presentados por nuestros agremiados, los cuales se reflejan de manera mensual según lo establecido en la reglamentación vigente mediante la presentación de las relaciones de cobro de acuerdo entre otras al Decreto 1640 de 1996.

En el transcurso del año en curso, no se evidencio el impacto generado por el aislamiento obligatorio declarado por el gobierno nacional para mitigar la propagación del COVID-19, generando un incremento del impuesto al consumo generado por licores, cervezas y cigarrillos importados con respecto al periodo del año anterior.

Reversión por Perdidas de Deterioro de valor; corresponde a elementos de propiedad planta y equipo que se dieron de baja en este periodo.

NOTA 29. GASTOS

Composición

A 30 de junio de 2021 y 2020 los gastos son los siguientes;

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	15.039.915,00	13.250.540,00	1.789.375,00
De administración y operación	14.999.582,00	13.110.348,00	1.889.234,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	35.818,00	41.140,00	-5.322,00
Otros gastos	4.515,00	99.052,00	-94.537,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14.999.582,00	13.110.348,00	1.889.234,00
De Administración y Operación	14.999.582,00	13.110.348,00	1.889.234,00
Sueldos y salarios	2.099.066,00	1.900.477,00	198.589,00
Contribuciones imputadas	7.136,00	20.161,00	-13.025,00
Contribuciones efectivas	483.453,00	357.352,00	126.101,00
Aportes sobre la nómina	95.206,00	84.320,00	10.886,00
Prestaciones sociales	327.590,00	297.983,00	29.607,00
Gastos de personal diversos	155.195,00	35.578,00	119.617,00
Generales	11.722.769,00	10.315.422,00	1.407.347,00
Impuestos, contribuciones y tasas	109.167,00	99.055,00	10.112,00

Los gastos de administración, de operaciones y de ventas son los siguientes;

Sueldos y salarios; Se reconocen las erogaciones de todo el personal de nómina que labora en la entidad.

Contribuciones Imputadas; Corresponde al valor reconocido por parte de la entidad por incapacidades médicas de los funcionarios de nómina y las indemnizaciones pagadas en el periodo.

Contribuciones Efectivas; La Federación Nacional de Departamentos registra en esta cuenta el valor de las contribuciones sociales que paga la entidad a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad.

Aportes Sobre la Nómina; Representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales.

Prestaciones sociales; Dando cumplimiento al principio de devengo se registran las prestaciones sociales de cada funcionario, valores reportados por la Subdirección de Gestión Humana.

Gastos de personal Diversos; Consolida todas las erogaciones realizadas durante el periodo con relación a gastos del personal en temas de capacitación, bienestar social, dotación e indemnizaciones.

Generales; Se registran los gastos para el normal funcionamiento de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos.

Impuestos, Contribuciones y Tasas; Corresponde al valor pagado por impuesto predial de las oficinas ubicadas en la Av. Cl 26 69 B 53 Of 604 Edificio Bogotá Corporate Center y Av. Cl 26 69 63 of 504 Edificio Torre 26, además del impuesto sobre vehículos que utiliza la entidad para desplazamientos de los directivos, y por último los gastos financieros de las cuentas bancarias de la Federación Nacional de Departamentos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos de Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones a 30 de junio de 2020 y 2021 son los siguientes;

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	35.818,00	41.140,00	-5.322,00
DEPRECIACIÓN	35.818,00	41.140,00	-5.322,00
De propiedades, planta y equipo	35.818,00	41.140,00	-5.322,00

Para el periodo analizado no se registró deterioro ni amortizaciones.

A 30 de junio de 2021 se registra una depreciación de \$35.818 con una disminución de \$5.322 con respecto al periodo comparado.

29.3. Otros gastos

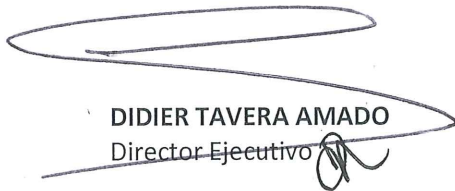
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	4.516,00	99.053,00	-94.537,00
FINANCIEROS	8,00	422,00	-414,00
Otros gastos financieros	8,00	422,00	-414,00
GASTOS DIVERSOS	4.508,00	98.631,00	-94.123,00
Impuestos asumidos	311,00	0,00	311,00
Sentencias	0,00	98.224,00	-98.224,00
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	3.745,00	0,00	3.745,00
Multas y sanciones	448,00	0,00	448,00
Otros gastos diversos	4,00	407,00	-403,00

Gastos Financieros; Corresponde a pagos a las entidades bancarias por comisiones, intereses crediticios y otros gastos incurridos. Reflejando un valor de variación de \$-414 entre junio de 2021 y junio del 2020.

Gastos Diversos; refleja una disminución en el valor de variación de \$-94.123 corresponde a Sentencias que no se tuvieron que pagar para el año 2021 y con corte a junio de 2020 si, además se registran gasto a Ajustes de aproximaciones en miles y multas y sanciones cargo de la Federación Nacional de Departamentos.

NOTA 30. HECHOS POSTERIORES

La FND, en el período comprendido del 1 de enero del 2021 a la fecha de la auditoría realizada a los estados financieros con corte a 30 de junio de 2021, informa que no se presentaron impactos relevantes ni hechos posteriores que afecten la situación financiera de la FND. Así mismo, informa que, durante el mismo período; no se realizaron operaciones de factoring por parte de la Entidad.



DIDIER TAVERA AMADO
Director Ejecutivo



JORGE ANDRES OLAVE CHAVES
Jefe de Contabilidad
T.P. 119924 - T

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE GOBERNADORES
FEDEACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS**

Introducción

He revisado la información financiera intermedia que se adjunta, con corte al 30 de junio de 2021 de la FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS, la cual comprende:

- El estado de situación financiera comparativo al 30 de junio de 2021;
- El estado de resultados por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2021;
- El estado de cambios en el patrimonio por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2021;
- El estado de flujos de efectivo por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2021; y
- Las notas a la información financiera intermedia.

La administración es responsable por la preparación y presentación fiel de esta información financiera intermedia de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Mi responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia, basado en mi revisión.

Alcance de la revisión

He llevado a cabo mi revisión de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2410 “Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el auditor independiente”. Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer indagaciones, principalmente ante las personas responsables de los asuntos financieros y contables, así como la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, por consiguiente, la información obtenida ha sido suficiente para lograr el alcance de la revisión, más no el alcance de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría.

Conclusión

Basado en mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ninguna cuestión que me lleve a pensar que la información financiera intermedia adjunta no expresa la imagen fiel de la situación financiera de la entidad, a 30 de junio de 2021, así como de sus resultados y sus flujos de efectivo para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios.



JOSÉ VICENTE BAQUERO

Revisor Fiscal de Federación Nacional de Departamentos
T.P. 19882 – T
Delegado por MULTIASERVI LTDA

Julio 27 de 2021

Proyectó: Yuli Santana
Revisó: Diana Delgadillo
Revisó: Efrén Triviño Díaz
Aprobó: José Vicente Baquero

